



**UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO**

**FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES**

**ESCUELA ACADÉMICO PROFESIONAL DE CONTABILIDAD**

**Gastos deducibles y su incidencia en la determinación del impuesto a la renta en la  
empresa Royal Park Hotel San Isidro, Lima, 2018**

**TESIS PARA OBTENER EL TÍTULO PROFESIONAL DE:**

**Contador Público**

**AUTOR:**

**Ballona Vera, Brando Alexander (ORCID: 0000-0002-7136-9222)**

**ASESOR:**

**Dr. Barrutia Barreto, Israel (ORCID: 0000-0002-5728-0651)**

**LÍNEA DE INVESTIGACIÓN:**

**Tributación**

**LIMA – PERÚ**

**2019**

### **Dedicatoria**

El siguiente estudio está dedicado a Dios, seguido a mis padres, que me inculcaron por el camino del bien para ser una gran profesional.

### **Agradecimiento**

A Dios, que siempre es importante sentir el lado espiritual ya que él nos bendice y protege.

A mis padres por guiar mi camino, apoyarme en todo momento.

A mi alma mater por acogerme en su centro de estudios.

Al Dr. Israel Barrutia Barreto, por adiestrarme, instruirme y acompañarme en todo el desarrollo del estudio.

## Índice

Carátula.....	I
Dedicatoria.....	II
Agradecimiento .....	III
Página del Jurado.....	IV
Declaratoria de Autenticidad .....	V
Índice .....	VI
Índice de tablas .....	VII
Índice de figuras .....	VIII
Resumen .....	IX
Abstract.....	X
I. INTRODUCCIÓN .....	1
II. MÉTODO .....	11
2.1 Tipo y diseño de investigación .....	11
2.2 Operacionalización de variable .....	12
2.3 Población, muestra y muestreo .....	17
2.4 Técnicas e instrumentos de recolección de datos, validez y confiabilidad.....	17
2.5 Procedimiento.....	18
2.6 Método de análisis de datos.....	20
2.7 Aspectos éticos .....	20
III. RESULTADOS .....	21
IV. DISCUSIÓN.....	29
V. CONCLUSIONES .....	31
VI. RECOMENDACIONES .....	32
REFERENCIAS .....	33
ANEXOS .....	34

## Índice de Tablas

Tabla N° 01. Matriz de operacionalización de las variables .....	18
Tabla N° 02. Fiabilidad de la variable independiente .....	19
Tabla N° 03. Fiabilidad de la variable dependiente.....	19
Tabla N° 04. Estadística de fiabilidad de las variables.....	19
Tabla N° 05. Interpretación del coeficiente de correlación de Pearson.....	20
Tabla N° 06. Variables de hipótesis generales .....	20
Tabla N° 07. Resumen del modelo – Regresión Lineal y $R^2$ .....	21
Tabla N° 08. Anova, independiente y dependiente .....	21
Tabla N° 10. Variables de hipótesis específica .....	22
Tabla N° 11. Resumen del modelo .....	22
Tabla N° 12. Anova, dimensión .....	23
Tabla N° 13. Dimensión 1 y la variable dependiente .....	25
Tabla N° 14. Hipótesis específica 2.....	25
Tabla N° 15. Resumen de la dimensión 2 .....	26
Tabla N° 16. Dimensión 2 y la variable dependiente .....	26
Tabla N° 17. Coeficientes, según la dimensión.....	27
Tabla N° 18. Correlaciones de variables .....	27
Tabla N° 19. Resumen del modelo – Regresión Lineal .....	28
Tabla N° 20. Prueba de Anova, dimensión 3 .....	28
Tabla N° 21. Coeficientes, según la dimensión 3 .....	29

## Índice de Figuras

Figura N° 1 Cuestionario .....	35
Figura N° 2 Área de estudio .....	35
Figura N° 3 Zonas de confort .....	36
Figura N° 4 Matriz de consistencia .....	37

## Resumen

En este presente trabajo se desarrollara la indagación para tratar de demostrar la conexión entre los Gastos Deducibles y el Impuesto a la Renta en la empresa Royal Park Hotel , en la cual se llevará a cabo teniendo como población a 80 trabajadores los cuales laboran en la empresa ubicada en San Isidro, Lima 2018 , dando una muestra de 60 trabajadores que en esta etapa se tomará una prueba en la cual se encuestó a 60 trabajadores, se aplicaron sustento algunas teorías sobre autores que hablan de las variables, así mismo se tomó como apoyo las tesis internacionales y nacionales que ya fueron realizadas con similar objetivo al que se pretende llegar con nuestra investigación.

Para la indagación se aplicaron los métodos en de recaudación de información cuestionarios con su instrumento que es la encuesta, que consta de 20 preguntas que nos proporcionaron la información que anhelábamos, se utilizó el tipo de investigación científica aplicada ya que nos apoyamos en teorías y tesis realizadas al trabajo de investigación. Por otro lado, se comprobó por la validación de nuestro asesor principal y 2 expertos más en el tema de nuestro instrumento, para culminar con la aceptación, se llevó a cabo la encuesta en el distrito ya antes mencionado a 60 trabajadores de la empresa, logrando un resultado mediante el SPSS 23 un alfa general de Cronbach de 0.923 lo cual presenta la veracidad; es decir la valides de nuestro instrumento y de los cuestionamientos en general es muy acertado y que estaría bien para ser ejecutado a la muestra en general.

**Palabras clave:** gastos deducibles, incidencia, renta

## **Abstract**

In this present work, the investigation will be developed to try to demonstrate the connection between Deductible Expenses and Income Tax in the Royal Park Hotel company, in which it will be carried out with a population of 80 workers who work in the company located in San Isidro, Lima 2018, giving a sample of 60 workers that in this stage a test was taken in which 60 workers were surveyed, some theories were applied about authors who speak of the variables, likewise it was taken as support the international and national theses that have already been carried out with a similar objective to the one intended to be achieved with our research.

For the investigation, the methods of collecting information questionnaires were applied with their instrument that is the survey, which consists of 20 questions that provided us with the information we longed for, the type of applied scientific research was used since we rely on theories and theses made to research work. On the other hand, it was verified by the validation of our main advisor and 2 more experts on the subject of our instrument, to culminate with the acceptance, the survey was carried out in the aforementioned district to 60 workers of the company, achieving a result by means of the SPSS 23 a general Cronbach's alpha of 0.923 which shows the veracity; In other words, the validity of our instrument and of the questions in general is very accurate and it would be good to be executed on the sample in general.

**Keywords:** deductible expenses, incidence, income



## **I. INTRODUCCIÓN**

### **Realidad problemática**

A partir de los años de los noventa, los países latinos han implementado cambios importantes en la recepción de información de los tributos, principalmente (IGV y RENTA) para ayudar a los contribuyentes a tener un mejor control y deducción cuando determinen sus impuestos.

De esta forma se implementó sistemas tributarios a nivel del mundo, en Perú se utilizó hasta el periodo 2019 el PDT 621 que es un sistema conectado con la SUNAT, de acuerdo a una ley promulgada y aprobada por el decreto legislativo Nro. 24829.

Hay una gran diferencia y disociación de casos en cuanto al nivel de la carga tributaria. Si en un extremo se encuentran Brasil y Argentina, con valores similares a los de otros países de la OCDE, y en un segundo escalón se ubican Bolivia y Uruguay, también puede observarse que algunos países aún se muestran atrasados en cuanto a esta normativa y respecto del promedio regional, como sucede con El Salvador (15,6%), República Dominicana (13,4%), Guatemala (12,2%) y Venezuela (13,5%). La conclusión ha tenido como demostración el distinto tipo de índice de aplicación de gastos deducibles en el cálculo del impuesto a la renta en los distintos países de América Latina, así como también, las importantes transformaciones y reformas tributarias. (p. 4).

Oliva, C. (2018). A nivel nacional se extendió las deducciones en la determinación del pago de (IR) de los colaboradores con rentas de quinta y cuarta categoría. De esta manera, se puede deducir el 15% de sus gastos realizados en hoteles, bares, según un decreto publicado en el diario El Peruano (2018) que lleva la firma del presidente Martín Vizcarra y el titular del MEF, el objetivo es evitar la evasión de los impuestos (IGV), que genera en esos negocios pérdidas por S/3,200 millones. (p. 1).

Así nos aconsejó el MEF en un comunicado, por otro lado, Según el decreto, para determinar el porcentaje a pagar se tomará en cuenta el IGV y el IPM que grave la operación. Para una entidad única, los gastos serán tomados siempre y cuando no estén relacionados a las prestaciones de la compañía.

Según Oliva, C. (2018). titular del MEF, destacó también que son deducibles los gastos de médicos efectuados para la atención de descendientes mayores de 18 años con problemas de minusvalía, quienes deberán inscribirse en el Conadis. De igual modo, son deducibles los

gastos por aportes a salud de los empleados del hogar. Así como también, la norma establece que los servicios de todos los profesionales pueden ser deducidos como gastos, entre los cuales están abogados, médicos y psicólogos. Finalmente, se eliminó el requisito de bancarizar los movimientos bancarios por importes menores a S/3,500 con el objetivo de alentar las deducciones.

Se descartó la extensión de deducciones que se pueda realizar, al menos a corto tiempo, Es un proceso tedioso, en EE. UU todas las personas tienen que contratar a un contador para poder hacer sus deducciones de gastos. No es algo que cualquier individuo puede hacer fácilmente, quizás dentro de tres o cuatro años se podrá hacer de una manera más fácil y verificable y sencilla”, dijo. Oliva, C. (2018).

Según El MEF va a analizar las deducciones que se pueden realizar, manteniendo el tope de 3 unidades impositiva tributaria. “El objetivo de la medida era motivar la formalización, de todas las opciones que tenemos se puede deducir; salud, vivienda, aportaciones al seguro, servicios profesionales, vías rentas independientes, hay una que no estaba formalizando, que era los gastos que hacen las personas por intereses de créditos hipotecarios”, manifestó, Oliva, C (2018).

El MEF (2018) informó, vía DL, que se eliminará la deducción de los intereses hipotecarios a partir del 2019. Ésta medida será contrarrestada con otro tipo de gastos deducibles, que saldrá por decreto supremo. manifestó Oliva, C (2018).

La presente investigación es para evaluar el nivel de riesgo que produce al no aplicar correctamente los límites que establece la normativa en cuanto a la deducción de los gastos antes de determinar el IR, ya que con la presente investigación se buscará evaluar la realidad tributaria, a fin de que la investigación producida por las continuas modificaciones en el sistema tributario, las cuales se aplican de manera anti técnica, de forma que la aplicación de la normativa no es estable es variante.

Estos cambios y la malinterpretación, de la normativa ha sido el principal motivo de esta investigación, pues conlleva a la confusión e inestabilidad tributaria en nuestro país, lo cual hace que la Administración Tributaria no cuente con los suficientes recursos para los gastos públicos. Aunque si bien esta situación ha mejorado en estos últimos 3 años, debido a la gran presión tributaria que se ha generado por las continuas fiscalizaciones, aún este problema continúa.

La presión tributaria y los cambios de la normativa tributaria han agravado esta situación tornándose en fiscalización tributaria, va la multa de los contribuyentes en especial de las empresas, el no tener el monto exacto en declarar el IR.

Se torna esta indagación relevante porque permitirá aplicar los gastos permitido por la normativa en el registro de compras y hacerles ver los beneficios de la correcta aplicación de la norma tributaria, ya que esta falta de actualización entre la normativa y el sector empresarial y los contribuyentes, provoca multas, malversación de fondos y escasez de liquidez.

Entre estas salidas están la deducción de aplicación de gastos no deducibles en el registro de compras como por ejemplo gastos personales de los gerentes, socios, accionistas, pues al optar por considerar estos gastos como gastos de la empresa, los contribuyentes prefieren tomar el IGV de estos gastos no deducibles para no pagar o pagar por debajo del monto que le corresponde lo cual a la larga estos gastos se tienen que reparar y nuevamente generaría sanciones administrativas.

### **Antecedentes Internacionales**

Valdez, J. (2015). “Gastos no Deducibles como Elusión Tributaria”. Quito - Ecuador Se establece que los gastos de impuestos conforman una interrelación de bienes públicos ejecutada mediante a la baja de las obligaciones tributarias en respecto a un tributo de semejanza. Así como también, hay tratamientos que se basan en la dificultad que presenta el desarrollo de la N.G, que se exige a los tributantes de realizar únicos consumos, aunque es disminuido la transigencia, debe ser aplicado para deducir el impuesto. Atentado a la equidad. La declaración involuntaria y la elusión apropiada personas naturales en la provincia del Guayas. Tiene como objetivo general o principal es generar una estrategia de incremento de la Cultura Tributaria. (p. 112).

Moreira, A. (2015). “Gastos Deducibles y el impacto Tributario”. Bogotá - Colombia manifestado como aquella colecta que la administración omite de discernir en favor de la adaptación de regímenes. Su objetivo es secundar a determinadas actividades, refiriendo al hecho de que por esta vía la administración cede totalmente o parcial de inyectar el régimen I.G, favoreciendo a una meta de económica. El “gasto de impuestos” se creó a inicios de los años setenta, objetivamente de manera contemporánea en Estados Unidos y Alemania, naciones que fueron afortunados en realizar cálculos de presupuestos.

Becerril, C. (2016). “Gastos Tributarios y los Gastos Deducibles del Gobierno Central”. Madrid - España En ocasiones, los G.T procuran motivar la compra de algunos bienes y servicios que, sin presentar una magnitud alta para los grupos más descuidados y que no ocasione fácilmente desviaciones encima de la inversión y el ahorro. Como es el caso de los G.T que favorecen a la salud, las actividades educativas. Usualmente, estas exenciones aumentan el retroceso del IVA, cuanto se trata de bienes y servicios que son adheridos preferencialmente por las familias de mejor economía.

Steven, E. (2015) “Deductible Expenses and Social Impact in International Companies”. Madrid – España called Explanatory factors of tax evasion. PhD in Sociology, University Autonomy de Barcelona, Spain. The author aims to detect the strongest evidence in the literature on tax morality, namely: that intolerance of fraud grows with age. The methodology with the purpose of "going beyond statistical relationships to explore the mechanism responsible for them" (Bordon 2014), this study has tried to offer a mechanism, that of "fiscal resentment", that clarifies the relationship between age, income and tolerance to fraud, providing a "finer grain" than the usual explanations in studies on tax morality. The population, in summary, we can affirm that the tax morale of the self-employed rises up to the age of retirement, although in a non-linear way and because of some factor that, in any case, is different from the income level. On the other hand, although wage earners between 45 and 64 years old show a greater rejection of tax fraud than their younger counterparts, the effect of age is diluted when we consider other variables, particularly income. The sample consists of groups of 45-54 and 55-64, since they presented an identical average tax morale. Source: Employees under 65 and pensioners over 65, N = 999, Center d'Estudis d 'Opinion, 2010, Ministry of Finance and Public Administrations, 2008 and Ministry of Employment and Social Security, 2009.

Gómez, I. (2017). “La educación Tributaria y su contingencia en la interpretación de la Normativa Madrid - España. La educación tributaria está referida a la afinidad de la pesquisa sobre lo político y a su inferencia en la dirección del pueblo sobre el Estado. Las personas las cuales están informadas sobre lo político poseen una gran pesquisa sobre lo económico tributario. La afinidad de la sabiduría en base a los tributos cede a analizar que se trata del resultado de la gestión tributaria, donde el contribuyente tiene conocimiento sobre el pago que gestiona y está de acuerdo con las razones del pago.

## **Antecedentes Nacionales**

Calixto (2015). “Gastos no deducibles y su repercusión en el resultado contable” Trujillo-Perú. Las empresas pueden favorecer varios gastos en sus O.C cotidianos, pero lícitamente, no todo gasto es afirmado, debido a que hay gastos que están limitados, y como mencionan diferentes autores, no limitarse trae como consecuencia pagar un mayor I.R. como resultado de sus diligencias, según la Ley del I.R, se encuentran limitados para ser prevalecidos deducibles, así como los gastos de movilidad de los colaboradores, los G.R independiente del negocio, los gastos apropiados con B.V realizadas por personas naturales del Nuevo RUS. (p.28).

Sánchez, E. (2016). Gastos y la liquidez en el I.R Lima – Perú. La falta de la divulgación de la educación tributaria a todos los habitantes del Perú y la carencia de eficiencia de la Administración por fomentar conocimiento a los habitantes, obtiene resultados negativos en su liquidez de las empresas que infieren en lugares fuera de Lima, la empresa está obligada a fomentar ciertos gastos por el menester de sus funciones, pero la LIR no nos permite tomarlo en cuenta, lo que quiere decir “tener mayor desembolso a lo esperado”. (p.36).

Vásquez, L. (2015). “Los gastos y el principio de causalidad” Lima – Perú LIR inicia fácilmente cuando apunta que, para poder aplicar los gastos, estos deberán añadir el inicio del devengue, con los sustentos de transparencia en conexión con los abonos y pluralidad para determinados gastos, debido a que siempre se debe aplicar la relación de abonos y egresos. La LIR debe conservar aplicando las NIIF, porque las direcciones en base a las que se realizan los EEFF y se resuelve la pérdida o utilidad en base a la cual se realizan las adiciones, que facilitan el cálculo de la R.N empresarial. (p.54).

Martínez, N. (2015). La incidencia de los reparos tributarios y su inferencia en los resultados de la gestión Lima – Perú. : El 60% de las compañías sujetas a indagación ha resultado medida de R.T; En tales compañías no se ha culminado la presentación de su DDJJ las deducciones o adiciones de acuerdo a lo establecido, lo cual al momento del control el fisco efectuó tales R.T a la DDJJ en noción, de tal caso transformando el efecto contable, por consecuencia se genera un pasivo por pagar muy alto, los intereses acumulados y el pasivo por el T.O. Los responsables en la aplicación de la materia, muy aparte de cargar las finanzas en relación a las NIC, se debería ejercer un control estricto de acuerdo a las NT, (p.53).

Gilio, A. (2016). “Los gastos recreativos en el cálculo del IR” Lima – Perú. Los gastos recreativos infieren de manera considerable en el cálculo del IR porque no solo es la observación del tributo, sino también el tiempo considerado en enmendar todas las correcciones, de lo informado. Las IT que generan el desuso de los GR no se toma en cuenta para la aplicación del IR incentivando un egreso de dinero del flujo de efectivo que no puede ser sustentable para dicho tributo. (p.65).

## **Teorías Relacionadas**

### **Variable Independiente**

#### **Gastos Deducibles**

Valdivia (2015). Para iniciar el castigo por déficit de deuda se necesita, entre otros sustentos, que el contribuyente justifique a través del periodo de los resultados legales referentes que el pasivo es resultantemente no cobrable. Lo establecido en el precedente previo no es de ejecución cuando el total del pasivo obligado a cada moroso no es sobrepasa a 3 UIT o incluso se establece que es en vano ejecutar las pertinentes acciones judiciales. (p. 55).

Becerril (2015) Gastos establecidos con sustentos de pago en zona de tropical: Será considerado como gasto para el cálculo de la R.I de tercera categoría el gasto cuyo comprobante señale la frase bienes inyectados en la Amazonía para ser consumidos en el mismo, sin embargo, fue desgastado fuera de lo establecido. Gastos por derecho: Si ejecuta la apreciación respectiva, se promulgará que el derecho de ley confirmando en la adquisición de una pequeña empresa minera puede ser establecido como un impalpable de tiempo limitado (p. 74).

Rueda (2009) establece que “Las relaciones legales originadas por los impuestos, el término tributo significa”: Tributos es un impuesto cuyo objetivo no ocasiona una contrapartida directa en beneficio del pagador por parte de la entidad pública. subsidio es el impuesto cuya constricción tiene como finalidad principal ocasionar utilidades provenientes de las obras públicas. Tasa es el impuesto cuya obediencia tiene como finalidad principal el ocasionar la solicitud de un servicio independiente en el pagador el cual no se realiza satisfactoriamente. (p. 64).

En pocas palabras nos damos cuenta que el impuesto ocasiona que el contribuyente tenga sus derechos tapados en base al utilizar del saque público en el país.

Mendoza (2015) Gastos de disposición y gastos logísticos: La opción de tomar en el primer periodo los gastos de disposición y logísticos establecida en el artículo 37° del texto único ordenado de LIR debe comprenderse inferida de dichos gastos en el periodo grava, para ejecución del texto único ordenado de la LIR los tickets obtenidos vía digital a una compañía no radicada en el país consentiría sustentar el gasto, siempre que conste, con al menos, los nombres y la dirección fiscal del referente, la naturaleza; y, la fecha y el total del mismo. Gastos por pago de permiso: El egreso de la recaudación impuesta con ocasión del permiso otorgado al amparo del texto único ordenado. (p. 36).

Carrasco (2017) Gastos por pérdidas importantes por fuerza mayor: Las supresiones extraordinarias ocasionadas por caso fortuito en los bienes productores de renta gravada son tomados para el cálculo de la RN; entendiéndose como consecuencia de las pérdidas a todo caso inevitable que aguanta dicho suceso en el patrimonio. (p. 33).

## **Variable Dependiente**

### **Impuesto a la Renta**

Alva, C. (2015) establece que: La contabilidad de una empresa, es llevada en aplicación de criterios contables, las mismas que se encuentran contenidas en las (NIIF), que agrupa a las (NIC), las interpretaciones de estas normas como las CINIIF Y SIC respectivamente, así también de manera supletoria, se emplean los criterios expuestos en las normas americanas de contabilidad (USGAAP); todas ellas, aplicadas en conjunto hacen posible que se pueda establecer el resultado del ejercicio, que puede expresarse en una Utilidad del Ejercicio y/o en Pérdida del ejercicio. La aplicación de criterios contables no es necesariamente compartida por lo expuesto en la norma del IR que es más para fines de determinar el resultado de impuestos, denominado R.N y/o Pérdida de Impuestos; si por el periodo se hubiera determinado Renta Neta, también se determinará el Impuesto a la Renta. (p. 30).

Carrasco, L. (2015) La aplicación de criterios contables no es necesariamente compartida por lo expuesto en la norma del I.R que es para fines de determinar el resultado de impuestos, denominado Renta Neta y/o Pérdida Tributaria; si por el ejercicio se hubiera determinado Renta Neta, también se determinará el Impuesto a la Renta. Es por ello que podemos diferenciar al resultado contable del tributario, ya que a este último se le agregan las adiciones y deducciones, éstas se originan por la diferencia entre la teoría contable y tributaria, pudiendo darse los casos en que las diferencias que se presentan son de un mismo periodo y no se recuperan a lo que

llamamos diferencias permanentes; o por diferencias que se presentan en el ejercicio en curso pero que durante los próximos años pueden recuperar a lo que llamamos diferencias temporales, ésta última tienen tratamiento contable especial que se aplica dispuesto a la NIC 12 - Impuesto a las utilidades.

Garces, F. (2016) indica que: En el contexto peruano los gastos deducibles se definen como gastos unilaterales dependiendo el tipo de persona que son por individuos naturales, que tienen un negocio legal y cumplen con sus obligaciones, es decir están formadas y se acoplan a las modalidades de pago de impuestos por abonos provenientes de rentas de tercera categoría pertenecientes a negocios de personas naturales y jurídicas. (p. 60)

Quiere decir, los gastos deducibles corresponden a las actividades empresariales utilizando solo el 5 % en gastos de recreación y gastos de representación.

Es bueno recalcar que, para el cálculo de la R.N, son tomados los gastos de mantención de los vehículos, asignados a las actividades administración y dirección de la compañía, limitados promulgados.

En definitiva, estos autores están de acuerdo que es necesario llevar un control sobre los gastos que se consideraran en el registro de compras, para que al término del periodo se deduzca de una manera donde se respete los límites que establece la normativa.

## **Formulación del problema**

### **Problema general**

¿En qué medida el gasto deducible incide en la determinación del impuesto a la renta en el Royal Park Hotel 2018 San Isidro?

### **Problema específico**

¿Cuál es la influencia entre el gasto deducible y el gasto de representación en el Royal Park Hotel, San Isidro- Lima 2018?

¿Cuál es la influencia entre el gasto deducible y el gasto de recreación en el Royal Park Hotel, San Isidro- Lima 2018?

¿Cuál es la influencia entre el impuesto a la renta y la actividad empresarial en el Royal Park Hotel, San Isidro- Lima 2018?



¿Cuál es la influencia entre el impuesto a la renta y la actividad comercial en el Royal Park Hotel, San Isidro- Lima 2018?

## **Justificación**

De acuerdo con Alva (2015). Unos de los principales problemas en el cálculo I.R es en la ejecución de la norma. en los estudios realizados por Gilio (2016), se encontró como resultado que las correctas aplicaciones de la norma tributaria en los gastos tomados favorecen en los resultados en el cálculo del IR ya que su exactitud en el pago debido evita que las compañías desembolsen liquidez innecesaria.

Por lo tanto, un buen resultado sirve para poder tener noción en la correcta ejecución de lo establecido en el cálculo del IR, envase al resultado se beneficiarían la empresa y el colaborador; la empresa porque reduciría las sanciones administrativas que podría provocar si envían a SUNAT un resultado que no es, evitarían salidas de dinero innecesarias, ocasionado por las multas y los colaboradores aumentaría sus utilidades porque la empresa no desembolsaría liquidez, por lo que aumentarían la utilidad del periodo, gracias a esta investigación la empresa aplicara y reconocerá las limitaciones y condiciones de los gastos deducibles, por lo tanto, nos daríamos cuenta que estaríamos resolviendo un problema, la cual es la correcta aplicación de los gastos tomados en la determinación del IR se daría a conocer un gran problema por el cual pasan la mayoría de hoteles ubicadas en San Isidro, Lima 2018, entonces estaríamos dando a conocer la gran problemática que presenta el Royal Park Hotel, si se toma medidas necesarias estaríamos brindando una parte de la solución en el cálculo del IR. La indagación concluida ayudara a generar un top para entender este aspecto antes de tener un resultado ambiguo. Así como también, los resultados de la investigación ayudarán a concientizar entre las limitaciones que establece la norma, y cuanto es el porcentaje correcto a aplicar, por lo tanto, se podrá mejorar la situación actual del hotel. Por otra parte, mediante la indagación se desarrollará una estrategia para medir las variables de la investigación, IR, con los gastos deducibles. Teniendo en cuenta, esta investigación sirve para ayudar y poder realizar una investigación mediante un instrumento, por ende, recolectar más información sobre lo que podría ocasionar cuando no se aplica de forma correcta los gastos deducibles, por lo tanto, esta investigación se puede tomar como base de información para futuras tesis las cuales aportaría en sus hipótesis. Contribuye en el concepto de la variante de gastos deducibles, la cual se puede mejorar uniendo con otras variables mediante la experimentación.

## **Hipótesis**

### **Hipótesis General**

Existe una influencia entre los gastos deducibles y la determinación del impuesto a la renta en el Royal Park Hotel San Isidro 2018.

### **Hipótesis Específica**

Existe una influencia entre los gastos deducibles y el gasto de representación en el Royal Park Hotel San Isidro – Lima 2018

Existe una influencia entre los gastos deducibles y el gasto de recreación en el Royal Park Hotel San Isidro – Lima 2018

Existe una influencia entre el impuesto a la renta y la actividad empresarial en el Royal Park Hotel San Isidro – Lima 2018

Existe una influencia entre el impuesto a la renta y la actividad comercial en el Royal Park Hotel San Isidro – Lima 2018

## **Objetivos**

### **Objetivo General**

Determinar la influencia que existe entre los gastos deducibles y el impuesto a la renta en el Royal Park Hotel San Isidro – Lima 2018.

### **Objetivos Específicos**

Determinar la influencia que existe entre los gastos deducibles y el gasto de representación en el Royal Park Hotel San Isidro – Lima 2018.

Determinar la influencia que existe entre los gastos deducibles y el gasto de recreación en el Royal Park Hotel San Isidro – Lima 2018.

Determinar la influencia que existe entre el impuesto a la renta y la actividad empresarial en el Royal Park Hotel San Isidro – Lima 2018.

Determinar la influencia que existe entre el impuesto a la renta y la actividad comercial en el Royal Park Hotel San Isidro – Lima 2018.

## **II. MÉTODO**

### **2.1. Tipo y Diseño de Investigación**

#### **Método de investigación**

Hipotético Deductivo. – De acuerdo a Cegarra (2012) deduce: Que es utilizado en la rutina diaria de forma normal o cuando queremos realizar una investigación de algún fenómeno. Quiere encontrar una respuesta lógica a la hipótesis planteada por nosotros en la investigación, buscando solucionar el problema establecido y en verificar con los datos si estos están acertados con aquellas hipótesis (p.82).

Prolongación de tiempo Transversal. – De acuerdo, Hernández, Fernández y Baptista (2010), es la recopilación de información en un tiempo único donde permite describir y analizar variables (p.208).

#### **Tipo de investigación**

Tipo Explicativa- causal.- De acuerdo Arias (2012). Esta indagación se basa en justificar el porqué de los acontecimientos mediante la causa-efecto. Las instrucciones explicativas pueden cerciorarse tanto de la resolución de las causas (indagación pos fact), como de los resultados (indagación experimental), de acuerdo a la prueba de hipótesis, sus resultados y conclusiones (p.26).

No Experimental.- Según, Hernández. (2018). Este tipo de diseño se refiere a no manipular ninguna de las variables, lo que nos dice que debemos investigar los hechos en su transcurso natural, analizando y explicando el comportamiento de las variables y su vinculación mutua. (p.87).

Enfoque Cuantitativo.- Según Hernández (2018). Se utiliza la encuesta, la medición, la observación y experimentación, pudiendo aplicarse en cualquier ciencia indiferentemente. Pudiendo clasificarse con el nombre reconocido como métodos científicos generales. Haciendo énfasis en la encuesta la persona o investigador en cargado de hacer el análisis no se deja llevar por conjeturas propias, sino, se inclina por el juicio de los sujetos de estudio. (p.95).

Investigar los hechos en su transcurso natural, analizando y explicando el comportamiento de las variables y su vinculación mutua. (p.87).

Este trabajo de indagación parte de dos variables: La variable independiente “Gastos Deducibles” y la variable dependiente “Impuesto a la Renta” del Royal Park Hotel. Se definirán en forma de conceptos.

## **2.2. Operacionalización de Variable**

### **Variable Independiente: Gastos deducibles:**

#### **Definición Conceptual:**

Variable Independiente: Gastos deducibles

#### **Definición Conceptual**

Vásquez (2016) En Perú hasta el 31 de diciembre de 2000, la LIR, cedería la sustentación para el cálculo de la RN, sin obligar el egreso que consideran rentas de cuarta y quinta categoría. Además, en la Ley ya se cedería realizar la deducción de los gastos para el cálculo de las rentas netas empresariales por concepto de gratificaciones, aguinaldos, retribuciones y bonificaciones que se acuerden a los colaboradores. (P. 68)

### **Dimensión Gastos de Representación**

Para Morales (2016). la norma indica que los gastos de representación deducibles son marcados como esenciales para la actividad de la compañía y para generar ingresos a la misma. (p. 1).

### **Indicadores.**

#### **Clientes**

Morales (2016). Los clientes es la parte comercial que representa los ingresos en la empresa.

#### **Proveedores**

Espino (2014). Parte importante de la confiabilidad de los productos que lleguen a tiempo para abastecer las necesidades comerciales.

#### **Obsequios**

Rosas (2013). Los obsequios son uno de los instrumentos de mayor importancia para fidelizar a los clientes, dando un resultado visible en las ventas del mes.

## **Dimensión Gastos de Recreación**

Matteucci (2016). El gasto de recreación tiene como objetivo saciar las necesidades de los trabajadores brindándoles motivación para que realicen sus funciones motivados

### **Indicadores.**

#### **Agasajos**

Espino (2014). Es necesario, rendir tributo, regalar algo a los trabajadores como reflejo de cariño o admiración.

#### **Festividades**

Morales (2016). son gastos recreativos para la compañía, por lo que deben ser considerados como tal, y no forman parte de renta, tampoco son un concepto remunerativo y serán deducibles para la empresa que incurren en estas fiestas o agasajos. Trabajadores

León (2015). La limitación es el 0.5% de los ingresos netos. de la compañía limitado de 40 UIT del ejercicio.

#### **Planilla de Movilidad**

SUNAT (2018). los gastos de movilidad podrán sustentarse con una planilla escrita por el colaborador responsable del gasto. Los gastos sustentados con esta cuartilla no deben sobrepasar, el total diario igual al 4% de la RMV Mensual de los colaboradores establecido a la entidad particular.

### **b. Variable Dependiente: Impuesto a la Renta:**

#### **Definición Conceptual:**

Sunat (2019). El IR es un impuesto que se calcula cada año y su periodo inicia el primer día hábil de un periodo y culmina el último día del periodo. Este tributo se ejecuta a los abonos que provienen del arrendamiento, acciones u otros valores mobiliarios, realizado de forma independiente o dependiente.

## **Dimensión Fuente Productora**

Nazario (2013). Entendemos que fuente productora es un capital.

### **Indicadores.**

#### **Producto**

Sánchez (2018). Un producto es un contiguo de peculiaridad que el individuo que desea poseer está de acuerdo, como algo que va a saciar lo que se le antoja. Por lo tanto, un producto no existe hasta que satisfaga a una necesidad.

## **Renta**

Pérez (2018). Renta es el beneficio de una fuente productora a lo que de ello se lucra.

## **Bien**

Economipedia (2018). Existen diferentes clases de bienes de acuerdo a su grado de necesidad, su facilidad de acceder a ellos o su relación con la renta, entre otros.

## **Dimensión Actividad Empresarial**

R.E.A (2017) Se denomina actividad empresarial al grupo de acciones que realizan los inversionistas organizando el trabajo humano o capital por beneficio propio, con el objetivo de crear bienes o servicios destinados a sus clientes.

## **Indicadores**

### **Desarrollo**

Pereda (2019). La contabilidad ha desarrollado, a lo largo de los años, un notorio papel en el desarrollo socioeconómico. Partiendo de tan importante elemento de reflexión.

## **Ingresos**

Tua (2019). Un abono, en contabilidad, es el incremento de las entradas económicos provenientes de la fuente productora de la compañía.

## **Egresos**

Hernández (2011). Un egreso, es, la salida de flujo de efectivo con el fin de cumplir una obligación de pago.

## **Dimensión Actividad Comercial**

Paul (2017) define actividad comercial al proceso de compra y venta, el cual se relaciona al negociante desde que compra su mercancía hasta que esta llega al usuario final. (p.18).

## **Indicadores**

### **Comercio**

Hernández (2018). Denomina comercio al intercambio de bienes y servicios entre entidades o inversionistas en la economía.

## **Ventas**

Meléndez (2016). La venta consiste en la acción de negociar, en el cual una parte es el “comprador” y la otra el “vendedor”.

## **Utilidad**

Cueva (2016). La utilidad es obtenida del disfrute de un bien o servicio específico

### 1.1.1. Matriz operacional de variable

#### Matriz Operacionalización para realizar el cuestionario

Variable	Definición Conceptual	Dimensiones	Indicadores	Items
<b>Gastos Deducibles</b>	Según Vasquez et al. (2018), Los gastos deducibles hacen referencia a aquellos gastos que son necesarios para generar renta gravada de tercera categoría y/o mantener la fuente productora de renta, así como los vinculados con la generación de ganancias de capital, en tanto su deducción no este expresamente prohibida por la L.I.R.	<b>Gastos de Representacion</b>	Clientes	1
			Proveedores	2
			Obsequios	3
		<b>Gastos de Recreacion</b>	Agasajos	4
			Festividades	5
			Trabajadores	6
		<b>Gastos de movilidad</b>	Planilla de movilidad	7
			Causalidad	8
			Colaboradores	9
Variable	Definición Conceptual	Dimensiones	Indicadores	Items
<b>Impuesto a la Renta</b>	Sunat (2019). El impuesto a la renta es un tributo que se determina anualmente y su ejercicio inicia el 01 de enero y finaliza el 31 de diciembre.  Este impuesto se aplica a los ingresos que provienen del arrendamiento u otro tipo de cesión de bienes muebles o inmuebles, acciones u otros valores mobiliarios, y/o del trabajo realizado de forma dependiente o independiente.	<b>Fuente Productora</b>	Producto	10
			Renta	11
			Bien	12
		<b>Actividad Empresarial</b>	Desarrollo	13
			Ingresos	14
			Egresos	15
		<b>Actividad Comercial</b>	Comercio	16
			Ventas	17
			Ingresos netos	18



## **2.3 Población, muestra y muestreo**

### **Población**

El presente trabajo tiene como población a 80 trabajadores los cuales laboran en la empresa ubicada en San Isidro, Lima 2018

Así como también, a los estados financieros del periodo 2018 de la empresa de Hotelería Royal Park Hotel San Isidro Lima – 2018.

### **Muestra**

Está conformada por los 60 colaboradores de la compañía Royal Park y los estados financieros del periodo 2018.

## **2.3. Técnicas e instrumentos de recolección de datos, validez y confiabilidad.**

### **Técnica**

**Encuesta:** El estudio desarrolla como técnica la encuesta en la cual se desarrollará 20 preguntas con la intención de recolectar información de los trabajadores del Royal Park Hotel.

Según Jiménez (2016) define la encuesta como una técnica cuantitativa para estudiar sobre la muestra seleccionada (p. 204).

### **Instrumentos de recolección de datos.**

En este punto se aplicó un instrumento para recopilar pesquisa, que son las preguntas, porque nos permite contar la relación entre los variables.

## **2.4. Procedimiento**

Según Sabino C. (2010) Un instrumento de recolección de datos es en principio cualquier recurso de que pueda valerse el indagador para estudiar a los sucesos y extraer de ellos información (p. 15)

El instrumento consta de 20 cuestionamientos; de las cuales para la variante 1 (Gastos Deducibles) y para la variante 2 (Impuesto a la Renta), el cuestionario está dirigido a los colaboradores del Royal Park Hotel, San Isidro 2018.

### **Validez**

De acuerdo a Herrera (2013) La validez es un instrumento que mide el juicio de expertos, personal docente temático y estadístico. (p. 5).

Lo que se aplicó para la indagación ha sido evaluado a juicio de profesionales, de la Escuela de Contabilidad de la Universidad César Vallejo, que son:

- a) Dr. Israel Barrutia Barreto
- b) Dr. Lessner Augusto León Espinoza
- c) Nora Isabel Gamarra Orellana

## Confiabilidad

Según Kerlinger (2002). Es el instrumento que produce resultados coherentes. Es decir, mide el nivel de fiabilidad.

Coefficiente	Relación
0.00 a +/- 0.20	Muy Baja
-0.2 a 0.40	Baja o ligera
0.40 a 0.60	Moderada
0.60 a 0.80	Marcada
0.80 a 1.00	Muy Alta

**Tabla N° 1: Fiabilidad General**

### Cuadro de fiabilidad y dimensiones

#### Compendio de sucesión de los casos

		N°	%
Casos	Válidos	60	100,0
	Excluidos	0	,0
	Total	60	100,0

a. La eliminación se basa en las variables.

### Variable 1: Gastos Deducibles

**Tabla 2: Fiabilidad de la variable independiente**

Estadísticos de fiabilidad		
Alfa de Cronbach	Alfa de Cronbach basada en los elementos tipificados	N de elementos
,824	,832	7

**Interpretación:** según el efecto resultante indica que es aceptable debido a que se obtuvo un efecto de (0,824).

### Variable 2: Impuesto a la Renta

**Tabla 3: Fiabilidad de la variable dependiente**

fiabilidad		
Alfa de Cronbach	Alfa de Cronbach basada en los elementos tipificados	N de elementos
,893	,883	13

**Interpretación:** La variable 2 independiente indica que la investigación es aceptable porque obtuvo un resultado de (0,893).

### Variable 1 y Variable 2

**Tabla 4: Estadística de fiabilidad de las variables**

fiabilidad		
Cronbach	Cronbach en los elementos tipificados	N° de componentes
,929	,926	20

**Interpretación:** Fiabilidad (variante independiente y dependiente) indica que es aceptable porque se obtuvo un resultado de (0,914).

**Tabla 5: Interpretación del coeficiente de correlación de Pearson**

<b>Coeficiente</b>	<b>Tipo de Relación</b>
-1.00	Relación negativa perfecta.
-0.90	Relación negativa muy fuerte.
-0.75	Relación negativa considerable.
-0.50	Relación negativa media.
-0.25	Relación negativa débil.
-0.10	Relación negativa muy débil.
0.00	No existe Relación alguna entre variables.
+0.10	Relación positiva muy débil.
+0.25	Relación positiva débil.
+0.50	Relación positiva media.
+0.75	Relación positiva considerable.
+0.90	Relación positiva muy fuerte.
+1.00	Relación positiva perfecta.

## **2.5. Métodos de análisis de datos**

Para la revisión de la indagación se ha recurrido a aplicar el programa SPSS y la veracidad de profesionales para la validación del cuestionario.

## **2.6. Aspectos éticos**

El trabajo de indagación, se utilizó la pesquisa de los encuestados, así como también las normas establecidas por la Universidad.

### III. RESUTADOS

	Frecuencia	Porcentaje
CASI NUNCA	5	0.08
AVECES	30	0.50
CASI SIEMPRE	10	0.17
SIEMPRE	15	0.25
TOTAL	60	100%



#### Interpretación:

El 50 % de los trabajadores encuestados considera a veces que la empresa realiza obsequios a los trabajadores por días festivos, por otro lado, el 8 % indica lo contrario.

## 1.2. Prueba de Correlación

### 1.2.1. Hipótesis General

En respecto a las variables, se planteó las siguientes hipótesis:

**HG:** Gastos deducibles infiere razonablemente en el impuesto a la renta en el Royal Park Hotel San Isidro – Lima 2018

**H<sub>0</sub>** NO hay influencia entre los gastos deducibles y el impuesto a la renta en el Royal Park Hotel San Isidro – Lima 2018.

**H<sub>1</sub>**: Existe influencia entre los gastos deducibles y el impuesto a la renta en el Royal Park Hotel San Isidro – Lima 2018.

**Tabla 6: Variables de Hipótesis Generales**

Correlaciones			
		Gastos Deducibles (Agrupado)	Impuesto a la Renta (Agrupado)
Gastos Deducibles	Correlación de Pearson	1	,627**
	Sig. (bilateral)		,000
	N	60	60
Impuesto a la Renta	Correlación de Pearson	,627**	1
	Sig. (bilateral)	,000	
	N	60	60

\*\* . La relación es considerable al nivel 0,01 (bilateral).

**Interpretación:** Se concluye que la relación de los gastos deducible y el impuesto a la renta de acuerdo a la muestra estadística de Pearson es positiva considerable según el valor de 0,627. Adicional a ello se obtuvo:  $0,002 < 0,05$  por lo que se refuta  $H_0$ , se aprueba  $H_1$ , por consiguiente, se ha demostrado la hipótesis de trabajo HG como verdadera.

**Tabla 7: Resumen del modelo – Regresión Lineal y R<sup>2</sup> (Gastos Deducibles), (Impuesto a la Renta).**

Resumen del modelo				
Modelo	R	R cuadrado	R cuadrado corregida	Error típ. de la estimación
1	,627 <sup>a</sup>	,393	,383	,628

a. Variables predictoras: (Constante), En la empresa aplican la normativa de los gastos adecuadamente cada año.

**Tabla 8: Anova, independiente y dependiente**

ANOVA <sup>a</sup>					
Modelo	Suma de cuadrados	gl	Media cuadrática	F	Sig.
1 Regresión	14,810	1	14,810	37,607	,000 <sup>b</sup>
Residual	22,840	58	,394		
Total	37,650	59			

a. Variable dependiente: La empresa aplican de manera correcta la normativa de los gastos deducibles en la empresa.

b. Variables predictoras: (Constante), En la empresa determinan de forma correcta el impuesto a la renta cada año

**Interpretación:** La tabla N° 7 se recolecto una relación (R) aceptable considerablemente de un 62.7% en relación al gasto deducible y el impuesto a la renta. Así como también, se destaca que el 39.3% de la variante del impuesto a la renta se ubica entendida por los gastos deducibles de acuerdo al coeficiente (R<sup>2</sup>).

**Tabla 9: Coeficientes (Gastos Deducibles), (Impuesto a la Renta).**

Coeficientes <sup>a</sup>					
Modelo	Coeficientes no estandarizados		Coeficientes tipificados	t	Sig.
	B	Error típ.	Beta		
(Constante)	1,374	,492		2,794	,007
1 Gastos Deducibles (Agrupado)	,684	,112	,627	6,132	,000

a. Variable dependiente: Impuesto a la Renta

**Interpretación:** De acuerdo al análisis de coeficientes se obtuvo: que el nivel de significancia 0.000, menor a 0.05.

### 3.1.2 Hipótesis Específica 1

**HG:** Los gastos deducibles influye significativamente en el IR en el Royal Park Hotel San Isidro – Lima 2018.

**H<sub>0</sub>:** NO Existe influencia entre la utilidad y los gastos deducibles en el Royal Park Hotel San Isidro – Lima 2018.

**H<sub>1</sub>:** Existe influencia entre la utilidad y el impuesto a la renta en el Royal Park Hotel San Isidro – Lima 2018.

**Tabla 10: Variables de Hipótesis Específica 1**

Correlaciones		Auditar (Agrupado)	Beneficios Sociales (Agrupado)
Utilidad (Agrupado)	Correlación de Pearson	1	,699**
	Sig. (bilateral)		,000
	N	60	60
Gastos Deducibles (Agrupado)	Correlación de Pearson	,699**	1
	Sig. (bilateral)	,000	
	N	60	60

\*\* . La correlación es significativa al nivel 0,01 (bilateral).

**Interpretación:** Podemos concluir que la correlación de las variables es aceptable considerablemente según el resultado de 0.699 Se logró que  $0.00 < 0.05$ , indica: se rebate la H<sub>0</sub>, en producto, aprobamos la H<sub>1</sub>

.



**Tabla 11: Resumen del modelo Dimensión 1 y la variable dependiente**

Resumen del modelo				
Modelo	R	R cuadrado	R cuadrado corregida	Error típ. de la estimación
1	,699 <sup>a</sup>	,489	,480	,568

a. Variables predictoras: (Constante), Utilidad

**Tabla 12: Anova, Dimensión 1 y la variable dependiente.**

ANOVA <sup>a</sup>					
Modelo	Suma de cuadrados	gl	Media cuadrática	F	Sig.
1 Regresión	17,901	1	17,901	55,527	,000 <sup>b</sup>
Residual	18,699	58	,322		
Total	36,600	59			

a. Variable dependiente: Impuesto a la Renta (Agrupado)

b. Variables predictoras: (Constante), Utilidad (Agrupado)

**Interpretación:** La tabla N° 11 se demostró una correlación aceptable considerablemente de un 69.90% de las variables. Además, se indica que el 4.89% de las variables de la utilidad se ubica explicada por el impuesto a la renta según la determinación del coeficiente ( $R^2$ ).

**Tabla 13: Dimensión 1 y la variable dependiente**

Coeficientes <sup>a</sup>					
Modelo	Coeficientes no estandarizados		Coeficientes tipificados	t	Sig.
	B	Error típ.	Beta		
(Constante)	1,671	,413		4,046	,000
Utilidad	,678	,091	,699	7,452	,000

a. Variable dependiente: Impuesto a la Renta

**Interpretación:** Según el resultado del análisis se logró que  $0.000 < 0.05$ , indica: se impugna la  $H_0$ , en resultado, se aprueba la  $H_1$ .

### 3.1.3. Hipótesis específica 2

**HG:** Los gastos deducibles influye significativamente en el impuesto a la renta en el Royal Park Hotel San Isidro – Lima 2018.

**H<sub>0</sub>:** NO Existe influencia entre desarrollo y el impuesto a la renta en el Royal Park Hotel San Isidro – Lima 2018.

**H<sub>1</sub>:** Hay influencia entre la actividad empresarial y el impuesto a la renta en el Royal Park Hotel San Isidro – Lima 2018.

**Tabla 14: Hipótesis Específica 2**

Correlaciones		Actividad empresarial (Agrupado)	Impuesto a la Renta (Agrupado)
Ventas (Agrupado)	Correlación de Pearson	1	,419**
	Sig. (bilateral)		,001
	N	60	60
Impuesto a la (Renta)	Correlación de Pearson	,419**	1
	Sig. (bilateral)	,001	
	N	60	60

\*\* La correlación es significativa al nivel 0,01 (bilateral).

**Interpretación:** Podemos decir que es aceptable considerablemente según el valor de 0,419 Se alcanzó que  $0.001 < 0.05$  y por ende la hipótesis HG es válida.

**Tabla 15: Resumen de la Dimensión 2 y la variable dependiente.**

Resumen del modelo				
Modelo	R	R cuadrado	R cuadrado corregida	Error típ. de la estimación
1	,419 <sup>a</sup>	,175	,161	,745

a. Variables predictoras: (Constante), Ventas (Agrupado)

**Interpretación:** La tabla N° 15 se recolecto una correlación (R) aceptable considerablemente de un 4.19% de lo señalado. Así como también, se afirma que el 1.75% de los cambios de las ventas se explica por los gastos deducibles de acuerdo al coeficiente (R<sup>2</sup>).

**Tabla 16: Dimensión 2 y la variable dependiente**

ANOVA <sup>a</sup>					
Modelo	Suma de cuadrados	gl	Media cuadrática	F	Sig.
1 Regresión	6,833	1	6,833	12,320	,001 <sup>b</sup>
Residual	32,167	58	,555		
Total	39,000	59			

a. Variable dependiente: Impuesto a la Renta (Agrupado)

b. Variables predictoras: (Constante), Ventas (Agrupado)

En conclusión, en la prueba Anova se revelo que  $0.001 < 0.05$ , indica: se refuta la  $H_0$ , en resultado, aprobamos la  $H_1$ .

**Tabla 17: Coeficientes, según la Dimensión 2 y la variable dependiente**

Coeficientes <sup>a</sup>					
Modelo	Coeficientes no estandarizados		Coeficientes tipificados	t	Sig.
	B	Error típ.	Beta		
(Constante)	3,046	,425		7,162	,000
Ventas	,350	,100	,419	3,510	,001

a. Variable dependiente: Impuesto a la Renta

**Interpretación:** Según el resultado el nivel considerable obtenido fue de  $0.001 < 0.05$ , lo que indica que no se acepta la hipótesis  $H_0$ , es decir, se acepta la  $H_1$ .

### 3.1.4. Hipótesis específica 3

**HG:** Los gastos deducibles influye significativamente en el impuesto a la renta en el Royal Park Hotel San Isidro – Lima 2018.

**H<sub>0</sub>:** NO Existe influencia entre los gastos deducibles y el impuesto a la renta en el Royal Park Hotel San Isidro 2018.

**H<sub>1</sub>:** Hay influencia entre gastos deducibles y el impuesto a la renta en el Royal Park Hotel San Isidro 2018.

**Tabla 18: Correlaciones de variables de Hipótesis Específica 3**

Correlaciones		Gastos (Agrupado)	Impuesto a la Renta (Agrupado)
Gastos (Agrupado)	Correlación de Pearson	1	,402**
	Sig. (bilateral)		,001
	N	60	60
Impuesto a la Renta (Agrupado)	Correlación de Pearson	,402**	1
	Sig. (bilateral)	,001	
	N	60	60

\*\* . La correlación es significativa al nivel 0,01 (bilateral).

**Interpretación:** Podemos finalizar que la variante es aceptable medio de acuerdo al valor de 0,402. Se logró un  $0.001 < 0.05$ , que refuta la  $H_0$ , en resultado se aprueba la  $H_1$ .

**Tabla 19: Resumen del modelo – Regresión Lineal y  $R^2$ , según la Dimensión 3 y la variable dependiente**

Resumen del modelo				
Modelo	R	R cuadrado	R cuadrado corregida	Error típ. de la estimación
1	,402 <sup>a</sup>	,162	,147	,800

a. Variables predictoras: (Constante), Gastos (Agrupado)

**Tabla 20: Prueba de Anova, Dimensión 3 y la variable dependiente**

ANOVA <sup>a</sup>					
Modelo	Suma de cuadrados	gl	Media cuadrática	F	Sig.
1 Regresión	7,172	1	7,172	11,193	,001 <sup>b</sup>
Residual	37,162	58	,641		
Total	44,333	59			

a. Variable dependiente: Impuesto a la Renta (Agrupado)

b. Variables predictoras: (Constante), Gastos (Agrupado)

**Interpretación:** La tabla N° 19 concluyó una correlación (R) aceptable medio de un 40.2% así como también: 16.2% de la imagen corporativa se considera demostrada por el protocolo empresarial según el resultado de determinación ( $R^2$ ).

**Tabla 21: Coeficientes, según la dimensión 3 y la variable dependiente.**

Coeficientes <sup>a</sup>					
Modelo	Coeficientes no estandarizados		Coeficientes tipificados	t	Sig.
	B	Error típ.	Beta		
1 (Constante)	2,259	,579		3,898	,000
Gastos (Agrupado)	,430	,129	,402	3,346	,001

a. Variable dependiente: Gastos Deducibles)

**Interpretación:** De acuerdo al resultado se obtuvo que  $0.001 < 0.05$ , indica: se refuta la  $H_0$ , en consecuencia, aprobamos la  $H_1$ .

## IV. DISCUSIÓN

### 4.1 Discusión – Hipótesis general

A fin de esta indagación, se generó una meta el verificar cuanto influye los gastos deducibles por los objetivos del impuesto a la renta en el Royal Park Hotel San Isidro – Lima 2018. Así también, se dedujo que hay una coordinación aceptable de un 0.627. Se logró  $0.002 < 0.05$ : se impugna la  $H_0$ , resultado, se aprueba la  $H_1$ , y como consecuencia se demostró la hipótesis de la indagación HG aceptable.

En la investigación hecha por Huerta M. (2018) La autora tiene como objetivo general o principal generar una estrategia de desarrollo de la educación tributaria a través de la correcta aplicación de la norma para evitar futuras contingencias tributarias

La investigación fue de tipo documental y de campo, la población que se encuestó fue la población activa. El resultado del análisis de confiabilidad es 0,903 por consiguiente, tiene conexión.

## **4.2 Discusión – Hipótesis específica 1**

Se incentivó analizar su contingencia entre la utilidad y los gastos deducibles del Royal Park Hotel San Isidro – Lima 2018. Se concluyó que: hay una relación aceptable considerablemente de un 0.69 entre (utilidad) y la variante dependiente (impuesto a la renta) el nivel aceptado obtenido fue de  $0.000 < 0.05$ , lo que niega la hipótesis  $H_0$ .

Catpo B. (2018) Afirma que todo gasto que se realice en la actividad económica empresarial influye aceptablemente en el resultado de la renta. Por otro lado, se concluyó una relación aceptable de 0.941 y por ende se ha mostrado la hipótesis HG como aceptable.

## **4.3 Discusión – Hipótesis específica 2**

Tuvo como objetivo solucionar los gastos deducibles en los objetivos en gastos de recreación de los trabajadores el Royal Park Hotel, 2018. Así como también, se concluyó que: existe una relación aceptable considerablemente de un 0.419 de la variante solitaria, así como también se logró que  $0.001 < 0.05$ , que indica: se contradice la  $H_0$ , en resultado, se aprueba la  $H_1$ .

En la investigación de Moreira H. (2016). La autora tiene como finalidad establecer comparaciones de las naciones subdesarrollados; el IR es un impuesto sobre la renta recaudatoria, no solo por su mínima recaudación de impuesto a la renta personal que tiene una importancia casi circunstancial, sino por el hecho de que no han sido motivo de reformas que interpongan cambios primordiales en su confirmación manteniéndose fundamentalmente en el ámbito de imponer la renta de trabajo de forma independiente. Se acepta que los gastos deducibles infieren considerablemente en los gastos de recreación ya que el autor efectuó el instrumento encuesta donde el 0.850 lo afirmó, para terminar, se refuta la  $H_0$ , en consecuencia, aprobamos la  $H_1$ .

## **4.4 Discusión – Hipótesis específica 3**

Se incentivó calcular la actividad comercial en efectos del impuesto a la renta del Royal Park Hotel 2018. Así como también, se desarrolló que: figura una relación aceptable regular de un 0.402. Se logró  $0.005 < 0.05$ , señala: se refuta la  $H_0$ , en resultado, aceptamos la  $H_1$ , y por ende se acertó la hipótesis HG aceptable.

De acuerdo a Jiménez P. (2016) Se confirma que las auditorias óptimas influyen significativamente en las actividades comerciales empresariales porque el autor ejecuto la encuesta lo cual el 0.670 afirma.

## **V. CONCLUSIONES**

- 5.1 Se concluyó que los gastos deducibles infieren considerablemente en el IR. Así como también, se ha mostrado que existe relación entre ambas variantes siendo aceptable considerablemente. En resultado, si se aplica correctamente la normativa se obtendrá una mejora en el denuedo del impuesto a la renta.
- 5.2 Se precisó que si se lleva un buen control en los gastos de la empresa Royal Park Hotel ubicado en San Isidro – Lima 2018 se evitaría contingencias tributarias considerables a futuro por otro lado, influye considerablemente en el cálculo del impuesto a la renta. Así como también, se ha mostrado que si existe relación aceptable considerablemente. En resultado, si se respeta los límites establecidos por LIR Art. 37 se reduciría las sanciones administrativas.
- 5.3 Se concluyó que los gastos infieren aceptablemente en el denuedo del impuesto a la renta. Así como también, se ha comprobado que sí reconoce la relación entre ambas variantes. En resultado, se logrará pagar montos exactos.
- 5.4 Se concluyó que los gastos de representación infieren aceptablemente en el impuesto a la renta. Así como también, se ha comprobado que si hay relación en ambas variantes. En resultado, si solo se aplica el 0.5 % de los gastos de representación evitaremos los reparos tributarios.

## **VI. RECOMENDACIONES**

- 6.1 Se recomienda una auditoria en la estructura de la compañía, el mismo que incluya la renovación de una nueva área por funciones, la formalización de procesos de la compañía que influyan a una gestión buena del área de compras que es donde se están escaseando parte de los gastos no deducibles que la compañía no puede tomar, tan solo por no tener claro la importancia de esta función en el área contable.

6.2 Los gastos deben ser estrictamente indispensables para la actividad, se recomienda separar los gastos individuales de los gastos de la compañía para evitar futuros inconvenientes con la administración tributaria.

6.3 Se recomienda que Los gastos referidos de capacitación se deduzcan cuando se considere una necesidad fija del empresario de emplear en la capacitación de sus trabajadores en tal sentido que beneficie en la creación de renta gravada, siendo de aceptación para su deducción, con excepción del criterio de generalidad señalado en el Art. 37 de la LIR.

6.4 Se recomienda que el empleador, gerentes seleccione al personal altamente calificado con el objetivo de no incumplir con lo señalado en la LIR porque podrían generar pagos, y multas innecesarias, finalmente es necesario que el personal contable tributario reciba charlas informativas cada cierto tiempo ya que las leyes cambian constantemente.



## VII. REFERENCIAS

- Jiménez, P. (2016). *Factores que se relacionan con la deducción de gastos en el centro comercial “El Huequito”*, Tarapoto, 2015. Título Profesional de Contador Público. Recuperado de: [http://repositorio.upeu.edu.pe/bitstream/handle/UPEU/801/Betty\\_Tesis\\_bachiller\\_2016.pdf?sequence=1&isAllowed=y](http://repositorio.upeu.edu.pe/bitstream/handle/UPEU/801/Betty_Tesis_bachiller_2016.pdf?sequence=1&isAllowed=y)
- Garces, F. (2016). *Costos y Gastos Deducibles de acuerdo a Ley del Impuesto a la Renta*. Recuperado de [http://www.repositorioacademico.usmp.edu.pe/bitstream/usmp/1106/quintanilla\\_ce.pdf](http://www.repositorioacademico.usmp.edu.pe/bitstream/usmp/1106/quintanilla_ce.pdf)
- Carrasco, L. (2015). *Impacto económico ocasionado por la deducción del impuesto del iva en diversos sectores en Colombia*. Título como Especialista en Planeación Tributaria. Recuperado de: <http://repositorio.uniagustiniana.edu.co/bitstream/123456789/118/1/EsapiaMancipe-Andrea-2017.pdf>
- Alva, C. (2015) en su tesis denominada caracterización de la deducción tributaria de las empresas del sector servicios, rubro servicios generales de la ciudad de Piura, 2014. Título de contador público, Universidad Católica Los Ángeles Chimbote. Recuperado de: <http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/1171/>
- Hoz, B (2015). Indicadores de rentabilidad: herramientas para la toma decisiones financieras en hoteles de categoría. *Revista de Ciencias Sociales*, 14(1), pp. 88-109. Recuperado de: <https://www.redalyc.org/pdf/280/28011673008.pdf>.
- Sunat (2018). Gastos deducibles: en hoteles y restaurantes. Recuperado de: <https://www.gob.pe/7345-consultar-gastos-deducibles-para-personas-naturales>.

## VIII. ANEXOS

Tabla 1: Matriz de consistencia

Problemas	Objetivos	Hipótesis	Variables	Dimensiones/ Indicadores	Metodología
Problema general: ¿En qué medida el gasto deducible incide en la determinación del impuesto a la renta en el Royal Park Hotel 2018 San Isidro?	Objetivo general: Determinar la influencia que existe entre los gastos deducibles y el impuesto a la renta en el Royal Park Hotel San Isidro – Lima 2018.	Hipótesis general: Existe una influencia entre los gastos deducibles y la determinación del impuesto a la renta en el Royal Park Hotel San Isidro 2018.	Gastos Deducibles	Gastos de representación Gastos de recreación Gastos de movilidad Clientes Proveedores Obsequios Agasajos Festividades Trabajadores Causalidad	Diseño de la Investigación No experimental – Transversal Tipo de Investigación Aplicada Nivel de Investigación Correlacional - Descriptivo Población 60 Trabajadores
Problemas específicos: ¿Cuál es la influencia entre el gasto deducible y el gasto de representación en el Royal Park Hotel, San Isidro- Lima 2018? ¿Cuál es la influencia entre el gasto deducible y	Objetivos específicos: Determinar la influencia que existe entre los gastos deducibles y el gasto de representación en el Royal Park Hotel San Isidro – Lima 2018.	Hipótesis específicas: Existe una influencia entre los gastos deducibles y el gasto de representación en el Royal Park Hotel San Isidro – Lima 2018			

el gasto de recreación en el Royal Park Hotel, San Isidro- Lima 2018?	Determinar la influencia que existe entre los gastos deducibles y el gasto de recreación en el Royal Park Hotel San Isidro – Lima 2018.	Existe una influencia entre los gastos deducibles y el gasto de recreación en el Royal Park Hotel San Isidro – Lima 2018	Impuesto a la Renta	Fuente productora	Muestra
¿Cuál es la influencia entre el impuesto a la renta y la actividad empresarial en el Royal Park Hotel, San Isidro- Lima 2018?	Determinar la influencia que existe entre el impuesto a la renta y la actividad empresarial en el Royal Park Hotel San Isidro – Lima 2018.	Existe una influencia entre el impuesto a la renta y la actividad empresarial en el Royal Park Hotel San Isidro – Lima 2018		Actividad empresarial	60 Trabajadores
¿Cuál es la influencia entre el impuesto a la renta y la actividad comercial en el Royal Park Hotel, San Isidro- Lima 2018?	Determinar la influencia que existe entre el impuesto a la renta y la actividad comercial en el Royal Park Hotel San Isidro – Lima 2018.	Existe una influencia entre el impuesto a la renta y la actividad comercial en el Royal Park Hotel San Isidro – Lima 2018		Actividad comercial	Técnica de
				Producto	procesamiento de
				Renta	la información
				Bien	Programa estadístico
				Desarrollo	SPSS 23
				Ingresos	
				Egresos	
				Comercio	
				Ventas	
				Utilidad	

## Cuestionario

Introducción.

Estimado(a) Sr(a).

El presente instrumento forma parte del trabajo de investigación titulada:

“Gastos deducibles y su incidencia en la determinación del impuesto a la renta en la empresa Royal Park Hotel San Isidro – Lima 2018”. Por esta razón, le pedimos su participación, desarrollando cada pregunta de una manera objetiva y veraz.

La información es confidencial y reservada, ya que los resultados se manejarán solo para la investigación.

Le agradezco de antemano su valiosa colaboración.

Instrucciones:

- Marque con una X la respuesta que crea usted sea la correcta según a los valores mostrados en la tabla siguiente:

Tabla 2: Escala de Likert

Datos Específicos	
1	Siempre
2	Casi Siempre
3	A veces
4	Casi Nunca
5	Nunca

Tabla 3: Instrumento de recolección de datos

Variable 1: Gastos Deducibles					
Dimensión 1: Gastos de Representación					1 2 3 4 5
1	¿En la empresa donde labora le realizan obsequios a los clientes?				
2	¿Usted sabe si las ventas de productos superan las compras realizadas?				
3	¿La empresa regala por cada festividad de acorde al calendario a sus clientes?				
Dimensión 2: Gastos de Recreación					1 2 3 4 5
4	¿La empresa obsequia a todos los trabajadores por días festivos?				
5	¿La empresa celebra con los trabajadores los objetivos propuestos?				
Dimensión 3: Gastos de Movilidad					1 2 3 4 5
6	¿La empresa brinda movilidades a sus trabajadores?				
7	¿La empresa realiza operaciones fuera de dirección fiscal?				
Variable 2: Impuesto a la Renta					
Dimensión 1: Actividad empresarial					1 2 3 4 5
8	¿La empresa brinda los recursos necesarios?				
9	¿Usted conoce el régimen que pertenece la empresa??				
10	¿Usted conoce el tipo de bien que posee la empresa?				
Dimensión 2: Actividad Comercial					1 2 3 4 5
11	¿La empresa innova los procesos laborales?				
12	¿Conoce usted las ventas mensuales?				
13	¿Conoce usted los gastos mensuales?				
14	¿La empresa muestra las ventas mensuales?				
Dimensión 3: Fuente Productora					1 2 3 4 5
15	¿La empresa abastece lo necesario?				
16	¿Usted conoce el régimen que pertenece la empresa??				
17	¿Usted conoce el tipo de bien que posee la empresa?				
18	¿Se sienten bien laborando en la empresa?				

---

19 ¿Cuentan con posibilidades de realizar línea de carrera?

---

20 ¿La empresa respeta su horario de trabajo?

---